**ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ**

**об исполнении бюджета Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

г. Вязьма 26.10.2017 года

**ОБЩЕЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Экспертно – аналитическое мероприятие по анализу исполнения бюджета Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года проведено в соответствии с планом работы Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на 2017 год (пункт 2.2.20).

Проверка осуществлялась в соответствии с:

- Федеральным Законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Положением «О Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130;

- Соглашением от 31.05.2012 №4 «О передаче Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области полномочий Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по осуществлению внешнего муниципального контроля» (пункт 1.2);

- Положением о бюджетном процессе в Андрейковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области, утвержденным решением Совета депутатов Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 14.11.2016 №31 (далее – Положение о бюджетном процессе в Андрейковском сельском поселении);

- Регламентом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденным приказом Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 05.05.2012 №1.

Оперативный отчет об исполнении Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области бюджета за 9 месяцев 2017 года подготовлен инспектором Контрольно – ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Агафоновой Н. В..

Представленный Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области (далее – Администрация) отчет об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года соответствует требованиями статьи 264.2 (пункт 3 и пункт 5) БК РФ, статье 14 Положения о бюджетном процессе в Андрейковском сельском поселении Вяземского района Смоленской области.

Сроки составления и утверждения отчета об исполнении бюджета соблюдены. Отчет утвержден распоряжением Администрации Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 19.10.2017 №19-р «Об исполнении бюджета Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года».

1. **Общая характеристика исполнения бюджета Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Бюджет Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов принят решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 23.12.2016 №28 «О бюджете Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». На момент принятия бюджета сельского поселения были запланированы следующие параметры:

- общий объем доходов бюджета поселения в сумме **2 111,6** тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме **1 143,5** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета поселения в сумме **2 111,6** тыс. рублей;

- превышение расходов бюджета над его доходами (дефицит бюджета) утвержден в сумме **0,0** тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2017 года в решение о бюджете поселения были внесены следующие изменения и дополнения:

1. Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 27.03.2017 №6 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 176,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 494,1** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **317,5** тыс. рублей.

2) Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 06.07.2017 №13 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 179,6** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 497,1** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **317,5** тыс. рублей.

3) Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области от 15.08.2017 №14 внесены изменения в показатели доходов и расходов бюджета поселения 2017 года, а именно:

- общий объем доходов бюджета утвержден в сумме **2 212,0** тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета утвержден в сумме **2 529,5** тыс. рублей;

- дефицит бюджета поселения утвержден в сумме **317,5** тыс. рублей.

Проверка показала, что все изменения в бюджет поселения внесены обоснованно в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденного Советом депутатов Хмелитского сельского поселения решения о бюджете поселения на текущий финансовый год.

Фактическое исполнение бюджета сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года утверждено:

- общий фактический объем доходов в сумме **1 577 690,09** рублей;

- общий фактический объем расходов в сумме **1 617 992,77** рублей;

- фактическое превышение расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме **40 302,68** рублей.

1. **Анализ исполнения доходной части бюджета Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Анализ исполнения доходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведен в таблице №1.

таблица №1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | годовой план на 2017 год | фактическое исполнение 2017 года (9 месяцев) | % исполнения | фактическое исполнение 2016 года (9 месяцев) | отклонение 9 месяцев 2017 к 9 месяцам 2016 года +,- |
| Налог на доходы физических лиц | 417,3 | 293,8 | 70,4 | 249,9 | +43,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации | 306,3 | 244,2 | 79,7 | 298,1 | -53,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 34,9 | 19,4 | 55,6 | 5,0 | +14,4 |
| Земельный налог | 209,6 | 62,3 | 29,7 | 93,0 | -30,7 |
| ***Итого по налоговым доходам*** | ***968,1*** | ***619,7*** | ***64,0*** | ***646,0*** | ***-26,3*** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,5 | -0,5 |
| ***Итого по неналоговым доходам*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,0*** | ***0,5*** | ***-0,5*** |
| **Всего по собственным доходам** | **968,1** | **619,7** | **64,0** | **646,5** | **-26,8** |
| Дотации бюджетам сельских поселения на выравнивание бюджетной обеспече-нности | 1112,1 | 826,2 | 74,3 | 900,6 | -74,4 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 102,6 | 102,6 | 100,0 | 0,0 | +102,6 |
| Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 29,2 | 29,2 | 100,0 | 29,5 | -0,3 |
| **Всего по безвозмездным поступления** | **1243,9** | **958,0** | **77,0** | **930,1** | **+27,9** |
| **Всего по доходам поселения** | **2212,0** | **1577,7** | **71,3** | **1576,6** | **+1,1** |

Данные таблицы №1 свидетельствуют о том, что за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 577,7** тыс. рублей, что составляет **71,3** процента годовых плановых назначений, из них:

- собственные доходы поступили в сумме **619,7** тыс. рублей или **64,0** процента, что на **26,3** тыс. рублей меньше аналогичного периода 2016 года;

- безвозмездные поступления составили в сумме **958,0** тыс. рублей или **77,0** процента, что на **27,9** тыс. рублей больше аналогичного периода 2016 года.

По отношению к 9 месяцам 2016 года наблюдается динами снижения налоговых доходов на **26,8** тыс. рублей. По неналоговые доходам наблюдается динамика увеличения поступлений на **27,9** тыс. рублей.

Исполнение годового плана по налоговым доходам составило **64,0** процента.

Показатели выполнения налоговых доходов 9 месяцев 2017 года составили:

- поступление налога на доходы физических лиц составило **293,8** тыс. рублей или **70,4** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **43,9** тыс. рублей;

- поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации составило **244,2** тыс. рублей или **79,7** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **53,9** тыс. рублей;

- поступление налога на имущество физических лиц составило **19,4** тыс. рублей или **55,6** процента годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **14,4** тыс. рублей;

- поступление земельного налога составило **62,3** тыс. рублей или **29,7** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **30,7** тыс. рублей;

Из выше изложенного следует, что поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации в структуре налоговых доходов занимают **39,4** процента.

Неналоговые доходы в 2017 году не планировались и за 9 месяцев 2017 года не поступали.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2017 года поступили в бюджет сельского поселения в сумме **958,0** тыс. рублей или **77,0** процентов годового плана, к аналогичному периоду прошлого года увеличение составило **27,9** тыс. рублей.

В бюджет сельского поселения поступили:

- дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме **826,2** тыс. рублей или **74,3** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года на **74,4** тыс. рублей;

- дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме **102,6** тыс. рублей или **100,0** процентов годового плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года на **102,6** тыс. рублей;

- субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме **29,2** тыс. рублей или **100,0** процента годового плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **0,3** тыс. рублей.

Всего за 9 месяцев 2017 года в бюджет сельского поселения поступили доходы в сумме **1 577,7** тыс. рублей. Выполнение годового плана составило **77,0** процентов. Общий объем доходов бюджета за 9 месяцев 2017 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на **1,1** тыс. рублей.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета исполнение сельского поселения по доходам за 9 месяцев приведены с учетом анализа выполнения бюджета за 9 месяцев к годовым назначениям 2016 года.

1. **Анализ исполнения расходной части бюджета Администрацией Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.**

Анализ исполнения расходной части бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года и сравнение показателей с аналогичным периодом 2016 года приведены в таблице №2.

таблица №2 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | раздел (подраздел) | 2017 год | | % исполнения | 2016 год | отклонение 9 месяцев 2017 года к 9 месяцам 2016 года +,- |
| утверждено решением | факт за 9 месяцев | факт за 9 месяцев |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **1516,5** | **1012,1** | **66,7** | **946,8** | **+65,3** |
| - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 0102 | 441,9 | 314,4 | 71,2 | 295,4 | +19,0 |
| - функционирование Правительства Российской Федерации, высших ис-полнительных органов государствен-ной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 1037,0 | 661,7 | 64,6 | 634,9 | +26,8 |
| - обеспечение проведения выборов и референдумов | 0107 | 34,6 | 34,5 | 99,7 | 0,0 | +34,5 |
| - резервные фонды | 0111 | 1,0 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударственные воп-росы | 0113 | 2,0 | 1,5 | 75,0 | 16,5 | -15,0 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **29,2** | **23,8** | **81,5** | **17,1** | **+6,7** |
| - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 29,2 | 23,8 | 81,5 | 17,1 | +6,7 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **2,0** | **0,0** | **-** | **3,0** | **-3,0** |
| - обеспечение пожарной безопаснос-ти | 0310 | 2,0 | 0,0 | - | 3,0 | -3,0 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **621,1** | **348,2** | **56,1** | **259,6** | **+88,6** |
| - общеэкономические вопросы | 0401 | 3,0 | 3,0 | 100,0 | 7,1 | -4,1 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 0409 | 616,6 | 345,2 | 56,0 | 252,5 | +92,7 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 1,5 | 0,0 | - | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно – коммунальное хозяйство** | **0500** | **343,2** | **216,4** | **63,1** | **235,6** | **-19,2** |
| - коммунальное хозяйство | 0502 | 171,5 | 132,4 | 77,2 | 139,8 | -7,4 |
| - благоустройство | 0503 | 171,7 | 84,0 | 48,9 | 95,8 | -11,8 |
| **Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **1400** | **17,5** | **17,5** | **100,0** | **18,5** | **-1,0** |
| - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 1403 | 17,5 | 17,5 | 100,0 | 18,5 | -1,0 |
| **Всего расходов** | | **2529,5** | **1618,0** | **64,0** | **1480,6** | **+137,4** |

Расходы бюджета сельского поселения на 2017 год запланированы в сумме **2 529,5** тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года расходы исполнены в сумме **1 618,0** тыс. рублей или **64,0** процента утвержденных годовых плановых назначений. В сравнении с 9 месяцами 2016 года исполнение по расходам увеличилось на **137,4** тыс. рублей.

Данные таблицы свидетельствуют о следующем:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **1 012,1** тыс. рублей или **66,7** процента от плана, что на **65,3** тыс. рублей больше аналогичного периода прошлого года;

- расходы по разделу «Национальная оборона» за 9 месяцев 2017 года исполнены на **23,8** тыс. рублей или **81,5** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **6,7** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» за 9 месяцев 2017 года не исполнялись, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **3,0** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Национальная экономика» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **348,2** тыс. рублей или **56,1** процента от плана, увеличение к аналогичному периоду прошлого года составило **88,6** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **216,4** тыс. рублей или **63,1** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **19,2** тыс. рублей;

- расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме **17,5** тыс. рублей или **100,0** процента от плана, уменьшение к аналогичному периоду прошлого года составило **1,0** тыс. рублей.

Из отчета средства резервного фонда Администрации Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по состоянию на 01.10.2017 года не расходовались.

Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения от 23.12.2016 №28 утверждено 10 муниципальных программ на сумму **1 619,8** тыс. рублей. Решением Совета депутатов Хмелитского сельского поселения от 15.08.2017 №14 муниципальные программы составили в сумме **2 005,2** тыс. рублей.

Фактическое исполнение муниципальных программ составило **1 227,8** тыс. рублей, что составляет **61,2** процента от утвержденных плановых назначений.

Анализ финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям представлен в таблице №3.

таблица №3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Наименование | годовой план на 2017 года на 17.08.2017 №22 | факт 9 месяцев 2017 года | % исполнения |
| **Программные расходы** | | | | |
| 1 | муниципальная программа «Энергос-бережение и повышение энергетичес-кой эффективности на территории Хмелитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2016 – 2019 годы» | 12,2 | 12,2 | 100,0 |
| 2 | муниципальная программа «Обеспе-чение реализации полномочий орга-нов местного самоуправления Хмели-тского сельского поселения Вяземско-го района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1026,3 | 651,0 | 63,4 |
| 3 | муниципальная программа «Профила-ктика терроризма и экстремизма на территории Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоле-нской области на 2017 – 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 4 | муниципальная программа «Обеспе-чение мер пожарной безопасности Хмелитского сельского поселения Вя-земского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 2,0 | 0,0 | - |
| 5 | муниципальная программа «Благоуст-ройство территории Хмелитского се-льского поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 174,7 | 87,0 | 49,8 |
| 6 | муниципальная программа «Развитие и содержание дорожно – транспорт-ного комплекса на территории Хмели-тского сельского поселения Вяземс-кого района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 616,6 | 345,2 | 56,0 |
| 7 | муниципальная программа «Управле-ние имуществом и земельными ресур-сами Хмелитского сельского поселе-ния Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 1,0 | 0,0 | - |
| 8 | муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательс-тва на территории Хмелитского сельс-кого поселения Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 0,5 | 0,0 | - |
| 9 | муниципальная программа «Обеспе-чение мероприятий в области жилищ-но – коммунального хозяйства на тер-ритории Хмелитского сельского посе-ления Вяземского района Смоленской области на 2017 – 2019 годы» | 171,5 | 132,4 | 77,2 |
| 10 | муниципальная программа «Капита-льный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположен-ных на территории Хмелитского сель-ского поселения Вяземского района Смоленской области на 2014 – 2043 годы» | 0,0 | 0,0 | - |
| **Итого по программным расходам** | | **2005,3** | **1227,8** | **61,2** |
| **Непрограммные расходы** | | | | |
| *1* | *Общегосударственные вопросы* | *477,5* | *348,9* | *73,1* |
|  | - функционирование высшего долж-ностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образо-вания | 441,9 | 314,4 | 71,2 |
|  | - обеспечение проведения выборов и референдумов | 34,6 | 34,5 | 99,7 |
|  | - резервные фонды | 1,0 | 0,0 | - |
| *2* | *Национальная оборона* | *29,2* | *23,8* | *81,5* |
|  | - мобилизационная и вневойсковая подготовка | 29,2 | 23,8 | 81,5 |
| *3* | *Межбюджетные трансферты обще-го характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *17,5* | *17,5* | *100,0* |
|  | - прочие межбюджетные трансферты общего характера | 17,5 | 17,5 | 100,0 |
| **Итого по непрограммным расходам** | | **524,2** | **390,2** | **74,4** |
| **Всего расходов** | | **2529,5** | **1618,0** | **64,0** |

Непрограммные расходы за 9 месяцев 2017 года выполнены в сумме **390,2** тыс. рублей, что составляет **74,4** процента годовых плановых назначений или **24,1** процента в общей структуре расходов.

Анализ расходов бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года проведен в пояснительной записке Администрации Хмелитского сельского поселения к отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года к годовым назначениям 2016 года.

Превышение расходов над доходами (дефицит) бюджета сельского поселения на 01.10.2017 года составило в сумме **40,3** тыс. рублей.

**ВЫВОДЫ**

В целом требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Совета депутатов Хмелитского сельского поселения Вяземского района Смоленской области по исполнению бюджета сельского поселения за 9 месяцев 2017 года Администрацией Хмелитского сельского поселения выполнены.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Совету депутатов Андрейковского сельского поселения Вяземского района Смоленской области принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Администрацией сельского поселения Вяземского района Смоленской области за 9 месяцев 2017 года.

Инспектор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н. В. Агафонова